

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.

NIT: 900.566.930-9

Bogota D.C. • Comparativos a 31 de diciembre 2022 y 2021
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	2022	2021
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	308	45
1101 Efectivo		308	45
Inventarios	8	145	85
1403 Inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios		145	85
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9	1.462	962
1302 Deudores del sistema a costo amortizado		1.570	1.009
1313 Activos no financieros - anticipos		15	3
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		65	24
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		(188)	(74)
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	10	609	458
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		609	458
Total activo corriente		2.524	1.550
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	11	1.159	1.072
1501 Equipo al modelo del costo		1.301	1.158
1502 Propiedad al modelo de la revaluación		296	241
1503 Depreciación acumulada propiedades y equipo modelo del costo (CR)		(438)	(327)
Activos intangibles	12	78	66
1701 Activos intangibles al costo		230	108
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR)		(152)	(42)
Impuesto de renta diferido activo	13	1.369	1.356
1812 Activo por impuesto diferido neto		1.369	1.356
Total activo no corriente		2.606	2.494
Total activo		5.130	4.044
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	14	1.820	686
2102 Obligaciones financieras a costo amortizado		1.820	686
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15	827	511
2106 Cuentas por pagar - al costo amortizado		362	115
2110 Cuentas por pagar con vinculadas - al costo amortizado		12	42
2121 Costos y gastos por pagar al costo amortizado		335	269
2301 Retenciones y aportes de nómina		105	82
2509 Otros descuentos de nómina		13	3
Pasivos por beneficios a empleados	16	360	246
2301 Beneficios a empleados a corto plazo		360	246
230102 Cesantías consolidadas		168	107
230103 Intereses sobre cesantías		19	12
230104 Vacaciones consolidadas		142	102
230108 Bonificaciones		31	25
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	10	29	18
2201 Retención en la fuente		28	18
2204 Impuesto industria y comercio retenido		1	-
Provisiones	17	22	24
2401 Litigios y demandas		22	24
Otros pasivos	18	4	4
2501 Otros pasivos(anticipos y avances recibidos)		4	4
Total pasivo corriente		3.062	1.489
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	14	1.450	1.684
2102 Obligaciones financieras a costo amortizado		1.450	1.684
Pasivos por beneficios a empleados	16	16	3
2305 Otros beneficios posempleo		16	3
Total pasivo no corriente		1.466	1.687
Total pasivo		4.528	3.176
Patrimonio de los accionistas			
3101 Capital suscrito y pagado		400	276
3201 Prima en colocación de acciones		6.623	3.472
Ganancias retenidas apropiadas			
3301 Reserva legal		24	24
Ganancias retenidas no apropiadas			
3502 Resultados de años anteriores		(2.905)	(1.677)
3501 Pérdida neta del año		(3.530)	(1.228)
3504 Actualización actuarial plan huérfanos		(10)	1
Total patrimonio de los accionistas		602	868
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		5.130	4.044

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

	Notas	2022	2021
4101 Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	20	4.698	4.317
6101 Costos de prestación de servicios	21	(4.408)	(3.563)
Utilidad bruta		290	754
Gastos de administración	22	(3.299)	(2.425)
5101 Sueldos y salarios		(611)	(439)
5102 Contribuciones imputadas		(1)	(4)
5103 Contribuciones efectivas		(133)	(89)
5104 Aportes sobre la nómina		(12)	(8)
5105 Prestaciones sociales		(90)	(57)
5106 Gastos de personal diversos		(34)	(35)
5107 Gastos por honorarios		(124)	(60)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(20)	-
5109 Arrendamientos operativos		(1.332)	(1.065)
5111 Contribuciones y afiliaciones		(5)	(2)
5112 Seguros		(3)	(4)
5113 Servicios		(451)	(320)
5114 Gastos legales		(13)	(11)
5115 Gastos de reparación y mantenimiento		(74)	(130)
5116 Adecuación e instalación		(26)	(11)
5117 Gastos de transporte		(16)	(2)
5118 Depreciación de propiedades y equipo		(65)	(69)
5130 Amortización activos intangibles al costo		(100)	(33)
5136 Otros gastos		(189)	(86)
Otros ingresos	23	25	4
4211 Recuperaciones		18	4
4201 Valor razonable propiedades de inversión		2	-
4214 Diversos		5	-
Otros gastos	24	(72)	(69)
5108 Otros impuestos		(19)	(1)
5132 Provisiones		(6)	(28)
5301 Gastos financieros		(47)	(40)
Pérdida operacional		(3.056)	(1.736)
Ingresos financieros	25	12	6
4201 Ganancias en inversiones e instrumentos financieros		2	6
4213 Recuperación deterioro cuentas por cobrar		10	-
Gastos financieros	26	(503)	(240)
5301 Intereses		363	(161)
5302 Ajuste valor presente neto (VPN)		3	(6)
5121 Deterioro de cuentas por cobrar		137	(73)
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido		(3.547)	(1.970)
Provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	10	17	742
5501 Impuesto a las ganancias corriente		4	(13)
5502 Impuesto a las ganancias diferido		13	755
Pérdida neta del año		(3.530)	(1.228)
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados			
3504 Actualización actuarial plan huérfanos	16	(10)	1
Total otros resultados integrales del año		(10)	1
Total resultados integrales del año		(3.540)	(1.227)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

**Unidad de Cuidados Paliativos
Presentes S.A.S.**

**Estados financieros por los años terminados al
31 de diciembre de 2022 y 2021 e informe del
Revisor Fiscal**

Informe del Revisor Fiscal

A la Asamblea de Accionistas de:
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.

Opinión

He auditado los estados financieros de Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, y el resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, preparados de acuerdo con información tomada de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S., al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y correcta presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia; de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales,

debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre

si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar mi opinión. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones posteriores pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en marcha.

- Evalué la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2022:

1. La contabilidad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
2. Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva.
3. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y conservan debidamente.
4. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y la información financiera indicada en el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores o acreedores.
5. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral en particular, la relativa a los afiliados y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Compañía, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del

cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios: normas legales que afectan la actividad de la entidad; estatutos de la Compañía; actas de asamblea y de junta directiva y otra documentación relevante.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente

de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.


Fabio A. Gil González
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 47335 - T

21 de marzo de 2023
Bogotá, Colombia



Certificación de estados financieros

A la Asamblea de Accionistas de
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.

21 de marzo de 2023

Los suscritos representante legal y contador de la Compañía Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S., certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
6. No hemos recibido comunicaciones con respecto al incumplimiento de leyes o regulaciones o deficiencias reportadas en la preparación de estados financieros por parte de las entidades que ejercen inspección, vigilancia y control, cuyos efectos deban ser considerados o revelados en los estados financieros.
7. Los estados financieros y otros informes relevantes para el público no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones.



JUAN CARLOS HERNANDEZ GROSSO
Representante Legal



MARTHA VALDERRAMA PUENTES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 76344 - T

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	308	45
Inventarios	8	145	85
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9	1.462	962
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	10	609	458
Total activo corriente		2.524	1.550
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	11	1.159	1.072
Activos intangibles	12	78	66
Impuesto de renta diferido, neto	13	1.369	1.356
Total activo no corriente		2.606	2.494
Total activo		5.130	4.044
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	14	1.820	686
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15	827	511
Pasivos por beneficios a empleados	16	360	246
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	10	29	18
Provisiones	17	22	24
Otros pasivos	18	4	4
Total pasivo corriente		3.062	1.489
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	14	1.450	1.684
Pasivos por beneficios a empleados	16	16	3
Total pasivo no corriente		1.466	1.687
Total pasivo		4.528	3.176
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	19	400	276
Ganancias retenidas apropiadas			
Reserva legal		24	24
Ganancias retenidas no apropiadas			
Superávit de capital		6.623	3.472
Resultados de años anteriores		(2.905)	(1.677)
Pérdida neta del año		(3.530)	(1.228)
Actualización actuarial plan huérfanos		(10)	1
Total patrimonio de los accionistas		602	868
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		5.130	4.044

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


JUAN CARLOS HERNÁNDEZ GROSSO
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


MARTHA VALDERRAMA PUENTES
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 76344 - T
 (Ver certificación adjunta)


FABIO ALFONSO GIL GONZÁLEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 47335 - T
 (Ver informe adjunto)

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.
ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	20	4.698	4.317
Costos de prestación de servicios	21	(4.408)	(3.563)
Utilidad bruta		290	754
Gastos de administración	22	(3.299)	(2.425)
Otros ingresos	23	25	4
Otros gastos	24	(72)	(69)
Pérdida operacional		(3.056)	(1.736)
Ingresos financieros	25	12	6
Gastos financieros	26	(503)	(240)
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido		(3.547)	(1.970)
Provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	10	17	742
Pérdida neta del año		(3.530)	(1.228)
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados			
Actualización actuarial plan huérfanos	16	(11)	1
Total otros resultados integrales del año		(11)	1
Total resultados integrales del año		(3.541)	(1.227)

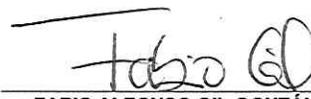
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



JUAN CARLOS HERNÁNDEZ GROSSO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



MARTHA VALDERRAMA PUENTES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 76344 - T
(Ver certificación adjunta)



FABIO ALFONSO GIL GONZÁLEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47335 - T
(Ver informe adjunto)

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

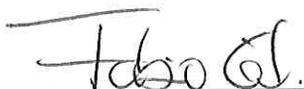
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Ganancias retenidas		Ganancias retenidas no apropiadas			Total patrimonio de los accionistas	
	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Superávit de capital	Resultados de años anteriores	Pérdida neta del año		Actualización actuarial plan huérfanos
Saldo al 1 de enero de 2021	120	24	1.488	(487)	(1.190)	(45)	
Pérdida neta del año	-	-	-	-	(1.228)	-	(1.228)
Capitalizaciones	156	-	1.984	-	-	-	2.140
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	(1.190)	1.190	-	-
Otros resultados integrales							
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	1	1
Saldo al 31 de diciembre de 2021	276	24	3.472	(1.677)	(1.228)	1	868
Pérdida neta del año	-	-	-	-	(3.530)	-	(3.530)
Capitalizaciones	124	-	3.151	-	-	-	3.275
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	(1.228)	1.228	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	400	24	6.623	(2.905)	(3.530)	(10)	602

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


JUAN CARLOS HERNÁNDEZ GROSSO
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


MARTHA VALDERRAMA PUENTES
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 76344 - T
 (Ver certificación adjunta)


FABIO ALFONSO GIL GONZÁLEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 47335 - T
 (Ver informe adjunto)

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Pérdida neta del año	(3.530)	(1.228)
Ajuste para conciliar la pérdida neta del año con el efectivo neto usado en las actividades de operación		
Provisión de impuesto sobre la renta corriente y diferido	(17)	(742)
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	126	73
Recuperación deterioro en propiedades y equipo	(9)	-
Valor presente neto	1	2
Provisión beneficios a empleados	2	4
Provisiones, neto recuperación	(3)	28
Depreciación de propiedades y equipo	152	150
Amortización de activos intangibles	100	33
Pérdida en venta de propiedades y equipo	14	-
Ingresos por intereses	-	(2)
Gastos por intereses	363	161
Cambios en el capital de trabajo:		
Inventarios	(60)	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(626)	(559)
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	(147)	(198)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	259	(905)
Pasivos por beneficios a empleados	114	45
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	(207)	(165)
Otros pasivos	-	1
Impuestos pagados, neto de retenciones	218	159
Efectivo neto usado en las actividades de operación	<u>(3.250)</u>	<u>(3.143)</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo	(273)	(66)
Adquisición de activos intangibles	(112)	(28)
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	29	-
Intereses recibidos	-	2
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>(356)</u>	<u>(92)</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Capitalización	3.275	2.140
Adquisición de obligaciones financieras	1.600	1.600
Pago de obligaciones financieras	(700)	(530)
Intereses pagados	(306)	(212)
Efectivo neto provisto por las actividades de financiación	<u>3.869</u>	<u>2.998</u>
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	263	(237)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	45	282
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>308</u>	<u>45</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



JUAN CARLOS HERNÁNDEZ GROSSO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



MARTHA VALDERRAMA PUENTES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 76344 - T
(Ver certificación adjunta)



FABIO ALFONSO GIL GONZÁLEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47335 - T
(Ver informe adjunto)

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

1. Información general

Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S. (en adelante la Compañía) es una sociedad por acciones simplificada de nacionalidad colombiana, constituida el 22 de octubre de 2012 e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 31 de octubre de 2012 bajo el número 01677826 del libro IX, el término de duración de la Compañía es indefinido y su domicilio principal es Bogotá, Colombia. La dirección registrada de la oficina principal es carrera 18 No. 140 - 27.

La Compañía forma parte del Grupo Empresarial Keralty, el cual prepara y presenta sus estados financieros consolidados como entidad controladora última de acuerdo con las Normas de Contabilidad de Información Financiera (NCIF) en la Holding Keralty S.A.S., con domicilio principal en la calle 100 No. 11 b 67 en la ciudad de Bogotá.

Objeto social

La Compañía tiene como objeto social establecer y operar centros de atención de cuidados paliativos, que consisten en una unidad de atención ambulatoria y de hospitalización de baja complejidad con asistencia interdisciplinaria que se ocupará del cuidado integral y activo con altos estándares de calidad humana, técnica y científica, de pacientes con enfermedades avanzadas, progresivas y amenazantes de vida y de sus familias, proporcionándoles una atención continua con acompañamiento profesional que contemple sus necesidades físicas, emocionales y espirituales, con el propósito de aliviar el sufrimiento y mejorar la calidad de vida. La sociedad implementará el modelo de atención "Hospice" con un enfoque social centrado en el ser humano. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualquier actividad similar, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o los servicios de la sociedad.

Operaciones

Los principales contratos de operaciones de la Compañía son por la prestación de servicios integrales de salud en cuidados paliativos, los clientes más relevantes son: Entidad Promotora de Salud Suramericana, Seguros de Vida Suramericana, Salud Total EPS y partes relacionadas como Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S, Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. y Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada como se indica en la nota 28.

Efecto COVID en las operaciones

El virus COVID-19 sigue siendo un riesgo para la recuperación de la economía global, cualquier variante del virus podría tener consecuencia de cierres y nuevos confinamientos afectando las perspectivas económicas, sin embargo, parece poco probable que los gobiernos reintroduzcan restricciones exigentes de movilidad, dado el efecto positivo que ha generado el proceso de vacunación y su eficacia ante las nuevas variantes.

No obstante, quedan algunos efectos en las economías como son el desempleo y la Inflación que están muy por encima de los niveles pre-COVID en varios países. Por ello, durante el 2022 los Bancos Centrales de las principales economías incluyendo la Colombiana como mecanismo para controlar la inflación han incrementado los tipos de intereses que supone un efecto en el consumo e inversión.

Por lo anterior, los efectos anteriormente descritos podrían ser adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la compañía, que están siendo evaluados a diario por la administración para tomar todas las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación. Los impactos que se han ido generando por esta situación han sido reconocidos en los estados financieros.

A continuación, se describen los principales impactos observados en la situación financiera y operaciones de la Compañía durante los años 2022 y 2021:

Deterioro de activos no financieros

La Compañía asegura que sus activos no financieros no se reflejen por un monto superior al importe recuperable. Incluye en el alcance, Propiedades y Equipo y Activos intangibles, entre otros.

Teniendo en cuenta los indicadores de un potencial deterioro de los activos asociados a situaciones de mercado, la compañía evaluó el valor recuperable de los activos no financieros. Al cierre del periodo no se identificó pérdida por deterioro asociado los efectos de la pandemia COVID-19.

Modificación de arrendamientos

La Compañía como arrendatario ha efectuado procesos de renegociación de los términos de sus acuerdos de arrendamiento con los arrendadores, por lo que se recibieron descuentos de los cánones de arrendamiento para 2021 \$6. Estas negociaciones se reconocieron en el estado de resultados.

Deterioro de inventarios

Se evaluó el deterioro potencial de los inventarios que se pueden dar por reducción en la demanda de productos o servicios, para ello, la Compañía comparó el costo de los bienes frente al precio que se espera vender menos cualquier costo asociado

para su venta. Al cierre del ejercicio 2022 no hay pérdida por deterioro por ajuste de valor neto realizable.

Ingresos por contratos con clientes

Para el ejercicio del 2022 la actividad económica tuvo síntomas de recuperación ante menores restricciones de movilidad y actividades no esenciales. A pesar del anuncio del Gobierno Nacional sobre la terminación del período de Emergencia Sanitaria a partir del 30 de junio de 2022 en Colombia, la Compañía está sujeta a protocolos obligatorios para el desarrollo de sus actividades cotidianas. La Compañía no tuvo un efecto para el 2022 de reducción en comparación con el 2021.

Recuperabilidad de pérdidas fiscales

Al cierre del ejercicio la Compañía posee pérdidas fiscales por compensar ante la autoridad tributaria acumuladas por \$7,206 (2021 \$3,789), con base al análisis de las expectativas de obtener rentas fiscales para compensar las pérdidas se tiene la certeza razonable de su recuperabilidad, las cuales, no se han visto afectadas por la pandemia.

Subvenciones del Gobierno

La Compañía fue beneficiada económicamente con un auxilio gubernamental incentivo para generación del nuevo empleo por \$6, esta ayuda busca incentivar la generación de empleo durante la pandemia del COVID-19. Como política contable las subvenciones de gobierno que son cobradas como compensación de costos o gastos ya incurridos con el objetivo de dar apoyo financiero inmediato sin condicionamientos futuros se reconocieron de inmediato en los resultados del periodo.

Deterioro de instrumentos financieros

Los instrumentos financieros que están dentro del alcance del modelo de pérdida incurrida de la sección 11 de las NIIF para PYMES (préstamos, cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar por arrendamiento), han sido evaluados considerando impactos de COVID-19 en la PCE.

La provisión para riesgos crediticios fue de \$188 millones (2021 \$74), se presentó un aumento de \$114 millones que se debe principalmente a incrementos en la morosidad de la cartera con terceros.

Reestructuración de obligaciones financieras

Para aliviar las tensiones en los mercados de financiación por necesidades de liquidez de corto plazo, el Banco de la República emprendió esfuerzos rápidos y a gran escala para aumentar la liquidez del mercado. Estas medidas dieron lugar a fuertes recortes en las tasas de interés, programas de aplazamiento de los pagos, sin

embargo, la Compañía no realizó ningún aplazamiento de pago de sus obligaciones financieras.

2. Bases de presentación

a. Normas contables aplicadas

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

Normas emitidas por el IASB relacionadas con las NIIF para PYMES

Durante el 2021 el Consejo de Normas emisor de normas IASB se encuentra realizando una revisión integral de las NIIF para PYMES versión 2015. Dentro de los aspectos considerados por el consejo para la revisión, se incluyen los siguientes:

- Modificaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera e interpretaciones que se han emitido posterior a la versión de la NIIF para PYMES o que no se incluyeron, por ejemplo, deterioro de activos financieros por el modelo de pérdida esperada o reconocimiento y medición de los contratos de arrendamiento.
- Experiencia de implementación general y cuestiones que surgen de la aplicación de la Norma NIIF para las PYMES versión 2015.
- Ajustar las Normas contables a las nuevas dinámicas de los negocios.

Para la elaboración de los estados financieros de propósito general, la revisión integral por parte del Consejo no tuvo impacto, teniendo en cuenta que el documento se encuentra en construcción.

b. Bases de preparación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales son expresados en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de instrumentos financieros.

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3 y 6.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) aplicable a empresas del Grupo 2.

i. Negocio en marcha

Los estados financieros han sido preparados por la Administración asumiendo que la Compañía continuará operando como una empresa en funcionamiento a pesar de los factores descritos anteriormente. A continuación se describen algunos aspectos que soportan la aplicación de esta hipótesis fundamental:

- Se cuenta con presupuestos y flujos de caja aprobados para el año 2023, el cual soporta la intención de continuar en funcionamiento.
- Durante el 2022 se cumplieron con los acuerdos de deuda financiera y durante el 2023 se tiene la misma expectativa.
- La Compañía ha cumplido con los pagos de las deudas contraídas.
- No se identificó una disminución de usuarios, por el contrario, se presentó un incremento durante el periodo 2022.
- No se identificó la pérdida de proveedores significativos para el desarrollo de las actividades del modelo de negocio.
- Aunque la Compañía trae una pérdida acumulada al final del período, se recibieron aportes de capital por parte de los accionistas para fortalecer la operación de la Entidad.
- No existen planes de reestructuración de los empleados de la Compañía.
- De la administración no se tiene la intención de liquidar la Compañía.

La administración de la Compañía proyecta mejorar la situación incrementando los resultados económicos del año 2022, optimizando procesos operativos para mejorar el flujo de los recursos y de igual forma se podrá contemplar en un futuro capitalizaciones de los accionistas en caso de no alcanzar los objetivos trazados sobre los resultados.

3. Principales políticas contables

La compañía ha aplicado consistentemente las siguientes políticas contables a todos los períodos presentados en estos estados financieros:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el estado de situación financiera a su costo y corresponden al efectivo en caja, bancos e inversiones cuando tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero.

b. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el menor. El costo es determinado a través del método promedio ponderado. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los costos necesarios para su venta.

c. Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual de recibir efectivo en el futuro.

i. Medición inicial

En el reconocimiento inicial, la Compañía mide los activos financieros a su valor razonable más (en el caso de un activo financiero no reconocido a valor razonable a través de resultados) los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros medidos a valor razonable a través de resultados se reconocen como gastos en resultados cuando se incurren.

Sin embargo, si el valor razonable del activo financiero o pasivo financiero en el reconocimiento inicial difiere del precio de transacción, se descuentan los flujos futuros del instrumento con una tasa de mercado que refleje los riesgos de mercado del instrumento.

ii. Medición posterior

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos, de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- a) Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- b) Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.
- c) El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- i. El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- ii. Menos los reembolsos del principal,
- iii. Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
- iv. Menor, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

iii. Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Compañía reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro del valor disminuye y se relaciona con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente es revertida, sin que el valor en libros del activo financiero exceda al costo amortizado que habría sido determinado si no se hubiese contabilizado la pérdida por deterioro del valor en la fecha de reversión. El valor de la reversión se reconoce en el resultado del periodo.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro es evaluada individualmente para activos financieros significativos y colectivamente para activos financieros que no son individualmente significativos. Si no existe evidencia objetiva de deterioro a nivel individual el activo es agrupado con activos de similares características de riesgo de crédito para una evaluación colectiva.

Al evaluar el deterioro colectivo, la Compañía usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la administración con respecto a si las condiciones económicas y crediticias actuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

d. Propiedades y equipo

i. Reconocimiento y medición

Las propiedades y equipo son valorados al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro excepto por las edificaciones que son valoradas según método de revaluación con cambios en el ORI (otro resultado integral).

El costo incluye: precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. Igualmente, se dará de baja cuando el activo presente obsolescencia.

Los mantenimientos y/o mejoras estructurales en propiedades ajenas se reconocen como propiedades y equipo.

En la medición posterior de las propiedades y equipo se valúan al costo menos la depreciación y deterioro.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

Los intereses de financiación serán reconocidos como gasto.

ii. Costos posteriores

Los elementos de propiedades y equipo se miden tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

iii. Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La depreciación de las otras propiedades y equipos se calcula con base en el método de línea recta para distribuir su costo o valor revaluado a sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas, así:

- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (5-10 años)
- Equipo de oficina (5-10 años)
- Equipos de cómputo y comunicaciones (3-5 años)
- Mejoras a propiedades ajenas (vida útil o término del contrato, el menor)

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y valores residuales son revisados en la fecha de cada cierre del ejercicio y se ajustan si es necesario.

iv. Deterioro

Para efectos de cada cierre contable, se analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Compañía analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

El importe recuperable de un activo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de vender. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente, usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener el activo.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un activo material, la Compañía estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso, la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Por lo menos una vez al año, la compañía evaluará las vidas útiles y su valor residual y realizará los ajustes en los estados financieros de ser necesario.

Un elemento de propiedades y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante o listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él.

e. Arrendamientos

i. Contabilidad para el arrendatario

La Compañía evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. Se reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como tabletas electrónicas, computadoras personales y objetos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos). Para estos arrendamientos, la Compañía reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos provenientes del consumo de los activos arrendados.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Compañía utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones;
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento;

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado de situación financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La Compañía revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.
- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado de situación financiera.

La Compañía aplica NIC 36 para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de propiedades y equipo.

f. Activos intangibles

Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

Las siguientes vidas útiles son usadas para el cálculo de la amortización, estas se fundamentan en la expectativa de uso:

- Licencias de los programas de cómputo (1-10 años)

Las vidas útiles y valores residuales de todos los activos intangibles descritos anteriormente son revisados en la fecha de cada estado de situación financiera y se ajustan si es necesario. El valor residual de los activos intangibles es cero "0".

g. Beneficios a empleados

i. Beneficios a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos en base no descontada y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Los beneficios al corto plazo son las prestaciones legales establecidas por la ley laboral, auxilios educativos, seguros de vida, plan de incentivos, tarifa preferencial en medicina prepagada, entre otros.

ii. Beneficios a largo plazo

Plan huérfanos

El cálculo de las obligaciones por beneficios definidos es efectuado anualmente por un actuario calificado de la Compañía usando el método de unidad de crédito proyectada. Las nuevas mediciones del pasivo que incluye las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen de inmediato en otros resultados integrales y no se reclasifican posteriormente a los resultados.

La Compañía otorga a los hijos de sus empleados becas estudiantiles en caso de muerte del trabajador, siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Empleados que tienen contrato a término indefinido.
- Empleados que hayan laborado como mínimo cinco (5) años en la Compañía.
- Hijos de los empleados cuya edad sea menor o igual a 25 años.

Se pueden considerar tres tipos de beneficios dependiendo de la antigüedad del empleado fallecido:

- Cinco años de antigüedad
- Diez años de antigüedad
- Quince años de antigüedad

Las variables que se determinaron para el cálculo del pasivo del plan huérfanos son las siguientes:

- Tipo de contrato.
- Antigüedad.
- Precios actuales.
- IPC educación: Para cada año, se aplica el valor promedio de inflación del sector educación de los últimos 3 años.
- Tabla mortalidad.
- Tasa de descuento TES.
- Cantidad de hijos, edad actual de los hijos y nivel de escolaridad.
- Tasa global de rotación de empleados.
- Edad de pensión a la cual se excluye el empleado del cálculo.

La metodología aplicada es la unidad de crédito proyectada.

	2022	2021
Tasa de descuento	6.4% año 1 – 10.5% años 25	5.1% año 1 – 8.4% años 25
IPC educación	5.98%	6.51%

h. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un suceso pasado y es probable que la Compañía tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe que se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la salida de recursos; incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse de forma fiable.

i. Impuesto de renta corriente y diferido

El gasto por impuesto del período comprende el neto de los impuestos de renta corriente y diferido.

Los impuestos se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto de renta corriente

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto de renta diferido

El impuesto de renta diferido es reconocido aplicando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de la plusvalía o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o fiscal. Los impuestos sobre la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra lo que se pueda usar las diferencias temporarias.

La Compañía reconoce y registra como activo por impuesto diferido el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un mayor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que se generará suficiente renta gravable en los períodos en los cuales tales diferencias se revertirán y generen un menor impuesto a pagar.

De igual manera, se reconoce un pasivo por impuesto diferido por el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán y generen un mayor impuesto a pagar.

Cuando existan saldos de pérdidas fiscales y/o excesos de renta presuntiva sobre renta líquida sin compensar, se reconocerá un activo por impuesto diferido, pero sólo en la medida en que dicha compensación sea probable en años futuros con rentas líquidas gravables generadas en dichos años.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma compañía o sujeto fiscal.

j. Subvenciones del gobierno

Las subvenciones del gobierno no se reconocen hasta que se tiene una seguridad razonable de que la Compañía cumplirá con las condiciones correspondientes; y que las subvenciones se recibirán.

Las ayudas gubernamentales se reconocen como ingresos sobre una base sistemática a lo largo de los periodos necesarios para enfrentarlas con los costos que se pretende compensar. Las subvenciones del gobierno que se encuentren condicionados se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera y se transfieren a resultados sobre una base sistemática y racional en la medida que se cumplen con los requisitos para su reconocimiento.

Para las subvenciones del gobierno que son cobradas como compensación de costos o gastos ya incurridos con el objetivo de dar apoyo financiero inmediato sin condicionamientos futuros se reconocerán de inmediato en los resultados del año.

k. Reconocimiento de ingresos

i. Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

Los ingresos se miden en función de la contraprestación especificada en el contrato con el cliente, excluyendo los importes cobrados en nombre de terceros. La Compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando transfiere el control u obligaciones de desempeño del servicio o producto al cliente.

Para aplicar lo descrito anteriormente, la Compañía aplicó el siguiente principio de 5 etapas:

1. Identificar el contrato (o contratos) con los clientes.
2. Identificar las obligaciones de desempeño en los contratos.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato.
5. Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la Compañía satisface una obligación de desempeño.

La siguiente es una descripción de las actividades principales de las cuales la Compañía genera ingresos:

Servicio	Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago
Servicios asistenciales, médicos, hospitalarios en cuidados paliativos.	Servicios integrales de cuidados paliativos (tales como consulta externa, hospitalización y apoyo terapéutico), las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con la prestación del servicio, los términos de pago se establecen de acuerdo a la evaluación de la capacidad de pago los cuales pueden ser contado o crédito y la contraprestación a recibir puede ser tanto fija como variable la cual se estima mediante el método del valor esperado que corresponde a la suma de los importes ponderados según su probabilidad en un rango de importes de contraprestación posible (glosas).

ii. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable (TIR), que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

I. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y los gastos son reconocidos por la Compañía en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

m. Estado de flujos

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinado por el método indirecto utilizando las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

4. Cambios en políticas contables

En los Decretos reglamentarios 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 del 2020 y el decreto 938 del 2021 no se identifican enmiendas o modificaciones en las NIIF para PYMES que tuvieran efectos en las políticas contables del 2022.

Por lo anterior, no se espera ningún impacto en los estados financieros de la Compañía.

5. Estimados contables y juicios críticos significativos

La gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. A continuación se presentan juicios esenciales, aparte de aquellos que involucran los estimados, hechos por la administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

i. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades y equipos e intangibles han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la nota 3. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

ii. Vidas útiles y valores residuales de equipos

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de los equipos está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

iii. Impuesto de renta corriente y diferido

La Compañía está sujeta a las regulaciones en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos.

Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Si los pagos finales de estos asuntos difieren de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactan las provisiones de impuesto de renta en el período de su determinación.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

iv. Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

De acuerdo con el modelo de pérdida esperada con base a la probabilidad de incumplimiento. La Compañía realiza la estimación cálculos de deterioro por tipo de cuentas por cobrar, así:

- Cuentas por cobrar por compensación.
- Licencias de maternidad y paternidad.
- Planes adicionales de salud.
- Recobros Administradoras de Riesgos Laborales – ARL.
- Clientes nacionales facturación.
- Deudores varios.

Para las cuentas de difícil cobro se reconoce el deterioro de la siguiente manera:

Cartera corriente - Conformada por los paquetes radicados sin respuesta y pendientes de radicar. Para determinar su deterioro la Compañía aplica el modelo de pérdida crediticia esperada con base a las matrices de incobrabilidad por edades de acuerdo a lo indicado en la NIIF 9.

v. Beneficios a empleados

El objetivo de estos análisis es calcular el valor presente neto del gasto de los beneficios por plan huérfanos, a que tienen derecho los empleados de la Compañía.

El valor presente actuarial se calcula con base en información estadística de la Compañía de años anteriores, el número de empleados de la Compañía que cumplen con los parámetros establecidos para cada estudio y la tasa de descuento estimada con base en la “tasa de bonos cero cupón” las cuales son calculadas a partir de la información de los precios de mercado de los TES en pesos, utilizando el modelo de Nelson y Siegel (1987) publicado por el Banco de la República.

vi. Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

6. Administración de riesgos

a. Riesgos financieros

La Junta Directiva de la Compañía es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo.

La gestión financiera de la Compañía ofrece servicios a los negocios, coordina el acceso a los mercados financieros, supervisa y administra los riesgos financieros relacionados con las operaciones de la Compañía a través de los informes internos de riesgo, los cuales analizan las exposiciones y la magnitud de los riesgos. Estos riesgos incluyen el riesgo de mercado (incluyendo el riesgo cambiario, riesgo en las tasas de interés y riesgo en los precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

b. Riesgo de mercado

- **Riesgo de precios**

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones. La Compañía efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuo y en algunos casos a precios fijos.

- **Riesgo de tasa de interés**

El riesgo de tasa de interés surge de obligaciones financieras a largo plazo. La mayoría de las obligaciones financieras son a tasas de interés variable, lo que expone la Compañía a variaciones en el flujo de caja (nota 14).

c. Riesgo de crédito

Debido a la naturaleza de su negocio, la Compañía no tiene importantes concentraciones de riesgo de crédito.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen cuentas vigentes, vencidas y deterioradas, como se indica a continuación:

	2022	2021
Cuentas por cobrar vigentes	948	604
Cuentas por cobrar vencidas	702	432
Cuentas por cobrar deterioradas	(188)	(74)
	<u>1,462</u>	<u>962</u>

A continuación se presenta el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas y de las cuentas por cobrar deterioradas:

Cuentas por cobrar vencidas

Menos de 90 días	210	183
90 días o más	492	249
	<u>702</u>	<u>432</u>

Cuentas por cobrar deterioradas

90 días o más	<u>(188)</u>	<u>(74)</u>
	<u>(188)</u>	<u>(74)</u>

Las cuentas por cobrar vigentes son las que no muestran atrasos en sus pagos, según las fechas convenidas con el deudor. La Compañía considera como cuentas por cobrar vencidas aquellos deudores que muestran retrasos en sus pagos pero no tienen un historial de créditos incobrables. Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con probabilidad de incumplimiento o que se encuentran en estado de incobrable, por lo que la recuperación de dichos saldos dependerá en buena medida de procesos realizados por cartera y en segunda instancia por el equipo jurídico.

El riesgo de crédito además surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras). Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones con niveles bajos de riesgo de crédito.

d. Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo, valores negociables, y disponibilidad de fondos a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Compañía mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito.

La siguiente tabla analiza los pasivos financieros de la Compañía de acuerdo con su vencimiento, considerando el tiempo que resta desde la fecha del estado financiero hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados, los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros, puesto que el impacto del descuento no es significativo:

Al 31 de diciembre de 2022	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	mas de 5 año	Total
Obligaciones financieras	1,820	580	870	-	3,270
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	827	-	-	-	827
Otros pasivos	4	-	-	-	4
	<u>2,651</u>	<u>580</u>	<u>870</u>	<u>-</u>	<u>4,101</u>
Al 31 de diciembre de 2021	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	mas de 5 año	Total
Obligaciones financieras	686	486	1,198	-	2,370
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	511	-	-	-	511
Otros pasivos	4	-	-	-	4
	<u>1,201</u>	<u>486</u>	<u>1,198</u>	<u>-</u>	<u>2,885</u>

e. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir sus pasivos.

La Compañía mantiene niveles medios de endeudamiento, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio).

f. Riesgo Operativo

El riesgo operativo es el riesgo de pérdidas potenciales, directas o indirectas, relacionadas con los procesos de la Compañía, con el personal, la tecnología y la infraestructura, además de factores externos que no están relacionados con los riesgos de crédito, de mercado y de liquidez. Este riesgo es inherente al sector en el que la Compañía opera y a todas sus actividades principales. Se manifiesta de varias formas, especialmente como fallos, errores, interrupciones de negocios o comportamiento inapropiado de los empleados y podría causar pérdidas financieras, sanciones por parte de entidades reguladoras o daños a la reputación del Grupo

Keralty S.A. La alta gerencia de cada área de negocio es la principal responsable del desarrollo e implementación de los controles del riesgo operacional. Esta responsabilidad es respaldada por el desarrollo de normas de administración del riesgo operacional en las siguientes áreas:

- Adecuada segregación de funciones, incluyendo la independencia en la autorización de transacciones.
- Requerimientos sobre el adecuado monitoreo y conciliación de transacciones.
- Cumplimiento con las disposiciones legales.
- Comunicación y aplicación de conducta corporativa.
- Reducción del riesgo por medio de seguros, según sea el caso.
- Comunicación de las pérdidas operativas y proposición de soluciones.
- Planeamiento integral para la recuperación de actividades, incluyendo planes para aislar, restaurar operaciones clave y apoyo interno y externo para asegurar la prestación de servicios.
- Capacitación del personal.
- Desarrollo de actividades para mitigar el riesgo

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Cuentas de ahorros	305	43
Caja	2	1
Bancos nacionales	1	1
	<u>308</u>	<u>45</u>

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez.

La calidad crediticia de las instituciones financieras en las cuales la Compañía mantiene su efectivo y equivalentes es la siguiente:

	2022	2021
Grado de Inversión F1+ (*)	<u>306</u>	<u>44</u>

La calidad crediticia fue determinada por las agencias de calificación independiente Standard & Poor's

8. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Medicamentos	76	48
Materiales medico quirúrgicos	69	37
	<u>145</u>	<u>85</u>

El costo de inventarios reconocido durante el año 2022 como costo de ventas corresponde a \$562 (2021 \$666).

Al 31 de diciembre de cada año no hay existencias comprometidas como garantías para el cumplimiento de deudas.

No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

9. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Clientes nacionales facturación	870	470
Cuentas por cobrar con partes relacionadas (nota 28)	700	539
Cuentas por cobrar a trabajadores	54	9
Anticipos, avances y depósitos	15	3
Deudores varios (1)	11	15
Deterioro de deudores (2)	(188)	(74)
	<u>1,462</u>	<u>962</u>

- (1) Los deudores varios para el año 2022 y 2021 corresponden al saldo de las incapacidades pendientes de cobro.
- (2) El valor de las cuentas por cobrar ha sufrido deterioro por el concepto de incapacidades y cartera.

Los movimientos de la provisión por deterioro del valor de las cuentas a cobrar de clientes y otras cuentas a cobrar durante el año 2022 ha sido el siguiente:

	2022	2021
Saldo al inicio del año	<u>74</u>	<u>1</u>
Deterioro de las cuentas por cobrar del año	137	73
Reversión deterioro años anteriores	(11)	-
Castigo de cartera	(12)	-
Saldo al final del año	<u>188</u>	<u>74</u>

Al 31 de diciembre de 2022, el total de las cuentas por cobrar vencidas que no han sufrido pérdidas por deterioro ascienden a \$702 (2021 \$358).

Estos saldos corresponden a clientes sobre los cuales no existe un historial reciente de morosidad. El análisis de antigüedad de estas cuentas es el siguiente:

	2022	2021
Hasta 90 días	210	183
Entre 91 y 180 días	180	50
Entre 181 y 365 días	207	55
Más de 365 días	106	70
	<u>702</u>	<u>358</u>

La máxima exposición al riesgo de crédito a la fecha del estado de situación financiera es el importe en libros de cada clase de cuenta a cobrar mencionado anteriormente.

Al 31 de diciembre de cada periodo no hay saldos de deudores pignorados o entregados en garantía.

10. Impuestos, gravámenes y tasas

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía establecen que el impuesto de renta para el año gravable 2022, debe ser liquidado a una tarifa general del 35% respecto de la renta líquida determinada por el contribuyente. Asimismo, a partir del año gravable 2022, se establece que el porcentaje de renta presuntiva será del 0%, por lo que para este año no procede el reconocimiento de impuesto de renta bajo este sistema.

Adicionalmente, a partir de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, se reglamentó que el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

En cuanto a las pérdidas fiscales determinadas a partir del año gravable 2017, estas podrán ser compensadas con rentas líquidas obtenidas dentro de los doce (12) años siguientes, mientras que el término para compensar los excesos de renta presuntiva continuará siendo de cinco (5) años. Estos créditos fiscales no podrán ser reajustados fiscalmente.

Las pérdidas fiscales determinadas en el impuesto de renta y en el impuesto de renta para la equidad - CREE hasta el 2016, podrán ser compensadas sin límite en el tiempo de manera proporcional anualmente, de acuerdo con lo dispuesto en el régimen de transición de la ley 1819 de 2016.

Sin perjuicio de lo anterior, resulta procedente señalar que a partir del año gravable 2019 se modificó el régimen de tributación de los dividendos o participaciones recibidos por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales residentes, como por no residentes.

De acuerdo con lo anterior, si conforme a lo dispuesto en los artículos 48 y 49 del Estatuto Tributario, los dividendos o participaciones son distribuidos en calidad de gravados, se les deberá aplicar el siguiente tratamiento por parte de quien los recibe:

Personas Naturales residentes: Dividendos gravados a la tarifa del 31%, más un porcentaje adicional una vez reducido el impuesto liquidado a la tarifa del 31%; porcentaje que dependiendo del monto de los dividendos será del 0% o 10%. Si, por el contrario, los dividendos o participaciones objeto de distribución tienen la calidad de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, los montos a distribuir estarán gravados para quien los recibe a una tarifa del 0% o 10%.

Personas jurídicas residentes: Dividendos gravados a la tarifa del 31%, más un 7,5% adicional una vez reducido el impuesto liquidado a la tarifa del 31%. Si, por el contrario, los dividendos o participaciones objeto de distribución tienen la calidad de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, los montos a distribuir estarán gravados para quien los recibe a una tarifa del 7,5%.

Personas no residentes: Dividendos gravados a una tarifa del 35% más un 10% adicional, una vez reducido el impuesto liquidado a la tarifa del 35%. Si, por el contrario, los dividendos o participaciones objeto de distribución tienen la calidad de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, los montos a distribuir estarán gravados para quien los recibe a una tarifa del 10%.

El gasto por impuesto de renta corriente y diferido por el año terminado al 31 de diciembre corresponde:

	2022	2021
Impuesto de renta años anteriores	(4)	13
Impuesto sobre la renta diferido (nota 13)	(13)	(755)
	<u>(17)</u>	<u>(742)</u>

La conciliación entre la pérdida antes de impuestos y la pérdida líquida gravable por el año terminado al 31 de diciembre es la siguiente:

	2022	2021
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	(3,547)	(1,970)
Diferencias permanentes		
Gasto impuesto GMF	18	15
Gasto procesos judiciales	7	28
Costo sin soporte	5	-
Gasto impuestos asumidos	(1)	-
Gasto intereses no deducibles	-	24
Deterioro por incapacidades no cobradas	-	9
Gasto no deducibles	-	1
Total diferencias permanentes	29	77
	2022	2021
Diferencias temporarias		
Gasto deterioro de cartera por provisión no deducible	78	44
Pérdida en venta y retiro de bienes	14	-
Gasto costo aportes pensiones	12	8
Costo y gasto bonificaciones no pagadas	7	25
Gasto beneficio a empleados	2	4
Ingreso por intereses implícitos	(2)	-
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(10)	-
Gasto intereses implícitos	-	6
Total diferencias temporarias	101	87
Pérdida líquida	(3,417)	(1,806)
Renta líquida gravable	-	-
Tasa impositiva	35%	31%
Provisión para el impuesto de renta corriente	-	-
Saldos por cobrar:		
Retenciones de impuestos de renta	121	198
Saldo a favor	453	250
Saldo a favor	574	448

Los activos por impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Saldo a favor en liquidación privada de renta	574	448
Impuestos descontables	35	-
Retención industria y comercio	-	10
	609	458

Los pasivos por impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Retención en la fuente	24	15
Retención impuesto de industria y comercio retenido	4	3
Impuesto de industria y comercio	1	-
	29	18

Conciliación tasa efectiva

La siguiente es la conciliación de la tasa efectiva:

	2022		2021	
	IMPUESTO A TASA NOMINAL	CONCILIACIÓN DE TASA	IMPUESTO A TASA NOMINAL	CONCILIACIÓN DE TASA
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	(3,547)		(1,970)	
Tasa de renta nominal	35%		31%	
Impuesto de renta	(1,241)	34.99 %	(611)	31.02 %
Diferencias permanentes	10	(0.28)%	24	(1.22)%
Diferencias temporarias	22	(0.62)%	4	(0.20)%
Descuentos tributarios	-	-	-	-
Pérdida fiscal y excesos de presuntiva	1,196	(33.72)%	(172)	8.73 %
Impuesto de ganancia ocasional	-	-	-	-
Total impuesto corriente y diferido conciliado	(13)	0.37 %	(755)	38.32 %
Total impuesto años anteriores	(4)	0.11 %	13	(0.66)%
Total impuesto de renta	(17)	0.48 %	(742)	37.66 %

Reforma tributaria

Ley 2277 de 2022– El Gobierno Nacional expidió la Ley 2277 de 2022 denominada “Reforma tributaria para la igualdad y justicia social”, que incorpora, entre otras, las siguientes disposiciones desde el 1 de enero de 2023:

Impuesto sobre la Renta y Complementarios – La tarifa general sobre la renta gravable a las entidades en Colombia, obligadas a presentar declaración se mantiene en 35% para el año gravable 2023 y siguientes

- Se establece una tasa de tributación mínima del 15% para las personas jurídicas, sobre la utilidad depurada, exceptuando a sociedades extranjeras sin residencia en el país.
- Se elimina el descuento tributario en el impuesto sobre la Renta del 50% del impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros y el descuento del ICA se convierte a partir del año 2023 en una deducción del 100% del impuesto.
- Se introduce la figura de presencia económica significativa como condición para adquirir la calidad de contribuyente del impuesto sobre la renta. En consecuencia, las personas y empresas extranjeras que tengan presencia económica significativa en Colombia, tributarán como residentes.

- Esta figura aplica a la persona no residente o entidad no domiciliada que tenga interacción deliberada con 300.000 o más usuarios en Colombia durante el año gravable y que obtenga ingresos brutos de 31.300 UVT o más en el año gravable, por venta de bienes y/o prestación de servicios con clientes y/o usuarios ubicados en el territorio nacional y a la prestación de servicios digitales por personas no residentes o entidades no domiciliadas que cumplan con lo anterior.
- Los dividendos percibidos por sociedades o entidades extranjeras se duplica al pasar del 10% al 20%, y los dividendos pagados a sociedades nacionales se sujetarán a retención en la fuente del 10% (hasta el 2022 esta retención es del 7.5%).

Los dividendos percibidos por personas naturales residentes estarán sujetos a una tarifa progresiva entre el 0% y el 39%, dejando atrás la tarifa del 10%.

Precios de transferencias. Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S., no tiene operaciones de precios de transferencia.

Pérdida Fiscal. Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S., respecto del ejercicio fiscal 2022 presentó pérdida fiscal por valor de \$3.417.

De conformidad a lo dispuesto en el inciso 7 del artículo 147 del E.T., modificado por la Ley 2010 de 2019, el término de firmeza de las declaraciones de renta en las que se determine o compensen pérdidas fiscales será de 5 años.

Firmeza de las declaraciones: presentadas por Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.

Año fiscal	Año de presentación	Firmeza
2019	2020	2025
2020	2021	2026
2021	2022	2027

11. Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

	Mejoras a propiedades ajenas	Construcciones en curso	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Total
2021							
Saldo al inicio del año	216	-	-	160	95	685	1,156
Adquisición de activos	-	3	3	26	-	34	66
Cargos por depreciación	(25)	-	-	(19)	(26)	(80)	(150)
Saldo al final del año	191	3	3	167	69	639	1,072
2021							
Costo	241	3	3	213	129	810	1,399
Depreciación acumulada	(50)	-	-	(46)	(60)	(171)	(327)
Saldo en libros	191	3	3	167	69	639	1,072

2022							
Saldo al inicio del año	191	3	3	167	69	639	1,072
Adquisición de activos	56	64	-	32	-	121	273
Venta o retiros de activos	-	-	-	(10)	(33)	-	(43)
Cargos por depreciación	(25)	-	-	(23)	(20)	(84)	(152)
Saldo al final del año	222	67	3	166	25	676	1,159
2022							
Costo	296	67	3	232	68	931	1,597
Depreciación acumulada	(74)	-	-	(66)	(43)	(255)	(438)
Saldo en libros	222	67	3	166	25	676	1,159

El gasto de depreciación por gastos operacionales de administración fue de \$64 en el 2022 (2021 \$69) y el correspondiente a costos fue de \$88 en el 2022 (2021 \$81), para un total de \$152 en el 2022 (2021 \$150).

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

No existen restricciones de uso sobre las propiedades y equipo.

12. Activos Intangibles

Los intangibles al 31 de diciembre de 2022 presentan el siguiente movimiento:

	Licencias
2021	
Saldo al inicio del año	71
Adquisición de activos	28
Amortización	(33)
Saldo al final del año	66
2021	
Costo	108
Amortización acumulada	(42)
Saldo en libros	66
2022	
Saldo al inicio del año	66
Adquisición de activos	112
Amortización	(100)
Saldo al final del año	78
2022	
Costo	230
Amortización acumulada	(152)
Saldo en libros	78

Para el 2022, las licencias de software - programas para computador tienen una vida útil remanente promedio de 12 meses (2021 11 meses).

Los gastos por amortización del año 2022 por valor de \$100 (2020 \$33) fueron reconocidos en los gastos de administración.

No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

No existen restricciones de uso sobre los activos intangibles.

13. Impuesto de renta diferido, neto

El saldo del impuesto de renta diferido, neto al 31 de diciembre comprende:

	2022	2021
Impuesto de renta diferido activo	<u>1,369</u>	<u>1,356</u>

Tasa de impuesto a considerar en la determinación del impuesto diferido

Para definir la tasa a utilizar en la medición del impuesto diferido, se deben considerar las tasas de impuesto de renta.

El impuesto diferido por las diferencias temporarias de activos y pasivos que se esperan recuperar en menos de un año, deben someterse a una tarifa por concepto de renta y complementarios del 35% (31% en 2021). Para el caso del impuesto diferido por diferencias temporarias provenientes de revaluación de terrenos y de revaluación de propiedades de inversión se utiliza una tasa del 10% por concepto de impuesto de ganancias ocasionales, dado que esta diferencia solo será gravable en el momento de la venta y por ende la tasa aplicable será la de ganancia ocasional como está reglamentado en las normas tributarias.

Los impuestos diferidos activos o pasivos deben realizarse o liquidarse en algún momento, en ese orden de ideas, las normas contables se han concentrado en medir el impuesto de renta diferido aplicando las tasas de impuesto que sean conocidas al momento del cálculo y que se espere sean aplicadas cuando el activo se realice o el pasivo se liquide.

Adicionalmente, se deben considerar las consecuencias fiscales de la recuperación del importe en libros de un activo o pasivo cuando existen tasas impositivas diferenciales.

El cálculo del impuesto diferido, se deben considerar las tarifas aprobadas por la autoridad fiscal, mediante la Ley 2010 de 2019 las cuales se establecieron en:

Impuesto sobre la renta: La tarifa sobre la renta gravable para las sociedades anónimas, sociedades limitadas y demás asimiladas, según lo establecido en el artículo 240 del E.T., es del 35% para el año 2022 y siguientes.

Los principales movimientos del impuesto de renta diferido son los siguientes:

Concepto	2022	Cargos a resultado	2021
Activo perdidas fiscales	1,325	-	1,325
Activo deterioro de cartera	21	5	16
Activo beneficio empleados	11	10	1
Activo bonificaciones	11	2	9
Activo exceso de renta presuntiva sobre liquida	1	-	1
Activo aporte pensionales	-	(4)	4
Impuesto de renta diferido, neto	1,369	13	1,356

14. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Bancos nacionales	3,270	2,370
Menos parte no corriente bancos nacionales	1,450	1,684
Total corriente	1,820	686

Las obligaciones financieras se encuentran garantizadas con pagarés firmados por el representante legal de la Compañía.

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras al 31 de diciembre:

2022								
Compañía	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Banco de Bogotá	IBR+2.70%	Préstamo Bancario	00655-062916	5	5	500	100	300
Banco Davivienda	IBR+4.60%	Préstamo Bancario	7000-005500778349	10	8	1.300	260	520
Banco Davivienda	IBR+10.37%	Préstamo Bancario	7000-005500915487	1	0	1.000	750	-
Banco Davivienda	IBR+4.35%	Préstamo Bancario	7000-005500786730	10	9	700	140	350
Banco Davivienda	IBR+9.04%	Préstamo Bancario	7000-005500874080	10	2	400	80	280
Banco Davivienda	IBR+9.04%	Préstamo Bancario	7000-005500923416	10	2	400	200	-
Banco Davivienda	IBR+8.00%	Préstamo Bancario	7000-005500957513	2	2	260	290	-
							1.820	1.450
2021								
Compañía	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Banco de Bogotá	IBR+2.70%	Préstamo Bancario	00655-062916	5	5	500	100	400
Banco Davivienda	IBR+4.60%	Préstamo Bancario	7000-005500778349	10	8	1.300	260	780
Banco Davivienda	IBR+4.35%	Préstamo Bancario	7000-005500786730	10	9	700	126	504
Banco Davivienda	IBR+4.50%	Préstamo Bancario	7000-005500859730	1	1	200	200	-
							686	1.684

Los vencimientos de las obligaciones financieras no corrientes son las siguientes:

Al 31 de diciembre de 2022	Saldo al final del año	Vencimientos de las obligaciones financieras no corriente			
		2024	2025	2026	2027
Bancos nacionales	1,450	580	580	250	40
Al 31 de diciembre de 2021	Saldo al final del año	Vencimientos de las obligaciones financieras no corriente			
		2023	2024	2025	2026
Bancos nacionales	1,684	486	486	486	226

Los intereses causados en el año 2022 fueron de \$360 (2021 \$137).

El movimiento de las obligaciones financieras durante el año ha sido el siguiente:

	2022	2021
Saldo al inicio del año	<u>2,370</u>	<u>1,300</u>
Adquisición de obligaciones financieras	1,600	1,600
Pago de obligaciones financieras	(700)	(530)
Saldo al final del año	<u><u>3,270</u></u>	<u><u>2,370</u></u>

Los valores de las obligaciones financieras corrientes se encuentran a valores de mercado, en virtud que se adquirieron con entidades financieras y las tasas se encuentran sobre el promedio del mercado.

La carga financiera futura de los bancos nacionales a 31 de diciembre es:

Año	2022	2021
2022	-	50
2023	80	34
2024	31	34
2025	31	34
2026	12	14
	<u><u>154</u></u>	<u><u>166</u></u>

15. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Costos y gastos por pagar	336	269
Proveedores	299	80
Retenciones y aportes de nómina	118	85
Cuentas por pagar con partes relacionadas (nota 28)	74	77
	<u><u>827</u></u>	<u><u>511</u></u>

Los valores de las obligaciones con proveedores de vencimiento corriente se encuentran a valores razonables.

16. Pasivos por beneficios a empleados

Los pasivos por beneficios a empleados al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Cesantías consolidadas	168	107
Vacaciones consolidadas	142	102
Prestaciones extralegales	31	25
Intereses sobre cesantías	19	12
Beneficios a empleados (1)	16	3
	<u>376</u>	<u>249</u>
Menos parte no corriente	16	3
Total corriente	<u>360</u>	<u>246</u>

(1) Corresponde a los pasivos por plan huérfanos, el movimiento durante el año comprende:

	2022	2021
Saldo al inicio del año	<u>3</u>	<u>-</u>
Gastos plan huérfano	2	4
Ajuste provisión con efecto a otro resultado integral	11	(1)
Saldo al final del año	<u>16</u>	<u>3</u>

17. Provisiones

Las provisiones al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Contingencias laborales	17	24
Contingencias civiles	5	-
	<u>22</u>	<u>24</u>

Las provisiones incluyen procesos laborales los cuales pueden resultar en la pérdida para la compañía pero que serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir.

El reconocimiento del pasivo se realiza cuando la probabilidad de fallo es probable, es decir, cuando sea mayor al 50% de acuerdo al concepto de los asesores jurídicos.

El movimiento de las provisiones durante el año ha sido el siguiente:

	2022	2021
Saldo al inicio del año	<u>24</u>	<u>-</u>
Provisión pasivos contingentes	(3)	28
Ajuste valor presente neto (VPN)	1	(4)
Saldo al final del año	<u>22</u>	<u>24</u>

Existen contingencias eventuales que no se encuentra provisionadas. La administración de la Compañía con el concurso de los asesores externos ha concluido, que el resultado de los procesos correspondientes a la parte no provisionada será favorable para los intereses de la Compañía y no causarán pasivos de importancia que deban ser contabilizados o que, si resultaren, éstos no afectarán de manera significativa la posición financiera.

18. Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Anticipos y avances recibidos	<u>4</u>	<u>4</u>

19. Capital suscrito y pagado

El capital suscrito y pagado está compuesto por 399,843 acciones (275,559 acciones en 2021) con un valor nominal de \$1,000 pesos colombianos.

	2022	2021
Capital suscrito y pagado	400	276
Numero de acciones en circulación	<u>399.843</u>	<u>275.559</u>
Valor nominal por acción (expresado en pesos colombianos)	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>

Reserva legal

Según las disposiciones legales vigentes en Colombia, la Compañía debe constituir una reserva legal apropiando un mínimo del 10% de la utilidad neta de cada ejercicio, hasta llegar al 50% del capital social. Cuando esta reserva alcance el 50%, la Compañía no tiene obligación de continuar apropiando el 10% de las utilidades netas.

Reservas ocasionales

Las reservas ocasionales para capital de trabajo, apropiadas directamente de las ganancias acumuladas, pueden considerarse como reservas a libre disponibilidad por parte de la Asamblea de Accionistas.

20. Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes

Los ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	<u>4,698</u>	<u>4,317</u>

Como se indica en la nota 28 de los estados financieros, los ingresos operacionales de la Compañía incluyen en el año 2022 \$2,299 originados en transacciones con partes relacionadas (2021 \$2,573), estos corresponden al 49% del ingreso de la Compañía para el (2021 60%).

21. Costos de prestación de servicios

Los costos de prestación de servicios por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Costos de prestación de servicios	<u>4,408</u>	<u>3,563</u>

Los principales contratos de la Compañía con proveedores para suministro de servicios comprenden las siguientes actividades:

- Lavado y limpieza – Servicio de limpieza de la infraestructura clínica y lavado en seco de ropa quirúrgica y demás elementos (Casa Limpia S.A. 2022 \$256)
- Prestación de servicios profesionales tanto terapéuticos como psicológicos – Se refiere a la consulta de profesionales independientes para el paciente y sus familiares (Lazos Humanos S.A.S. 2022- \$432)

22. Gastos de administración

Los gastos de administración por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Arrendamientos (1)	1,332	1,065
Gastos de personal	881	632
Servicios (2)	451	320
Diversos (3)	189	86
Honorarios	124	60
Amortización de activos intangibles	100	33
Mantenimiento y reparaciones	74	130
Depreciación de propiedades y equipo	65	69
Adecuación e instalación	26	11
Impuestos	20	-
Gastos de viaje	16	2
Gastos legales	13	11
Contribuciones y afiliaciones	5	2
Seguros	3	4
	<u>3,299</u>	<u>2,425</u>

(1) El siguiente es el detalle de los gastos de arrendamientos:

	2022	2021
Construcciones y edificaciones	1,309	1,056
Equipo de computación y comunicación	23	9
	<u>1,332</u>	<u>1,065</u>

(2) El siguiente es el detalle de los gastos de servicios:

	2022	2021
Aseo y vigilancia	250	222
Energía eléctrica	58	44
Transporte, fletes y acarreos	33	8
Asistencia técnica	30	5
Acueducto y alcantarillado	26	18
Teléfono	25	16
Propaganda y publicidad	13	3
Procesamiento electrónico de datos	11	-
Gas natural	5	3
Otros servicios	-	1
	<u>451</u>	<u>320</u>

(3) El siguiente es el detalle de los gastos diversos:

	2022	2021
Elementos de aseo y cafetería	90	43
Materiales, repuestos y accesorios	73	27
Útiles, papelería y fotocopias	13	12
Taxis y buses	4	-
Casino y restaurante	5	1
Atención a empleados	3	2
Activos fijos menor valor	1	1
	189	86

23. Otros ingresos

Los otros ingresos por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Otros ingresos	18	4
Subvenciones	6	-
Descuentos comerciales condicionados	1	-
	25	4

24. Otros gastos

Los otros gastos por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Impuestos asumidos	36	30
Pérdida venta y retiro de bienes	14	-
Gastos bancarios	10	8
Contingencias (1)	7	28
Multas y sanciones	5	-
Comisiones	-	1
Gastos no deducibles	-	1
Otros costos y gastos	-	1
	72	69

(1) Corresponde a contingencias laborales 2022.

25. Ingresos financieros

Los ingresos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Recuperación deterioro cuentas por cobrar comerciales	10	-
Ajuste valor presente neto (VPN)	2	4
Intereses	-	2
	<u>12</u>	<u>6</u>

26. Gastos financieros

Los gastos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Intereses	363	161
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	136	73
Ajuste valor presente neto (VPN)	3	6
Diferencia en cambio	1	-
	<u>503</u>	<u>240</u>

27. Arrendamientos operativos

i. La Compañía como arrendatario

La Compañía toma en arriendo bienes inmuebles bajo contratos no cancelables de arrendamiento operativo. Los arriendos de bienes inmuebles tienen una duración de 10 años.

La Compañía tiene la obligación de notificar la no renovación de los contratos operativos de acuerdo a las cláusulas establecidas en los contratos. El gasto por arrendamiento se carga a resultados en cada período y el valor reconocido en el periodo 2022 fue de \$1,332 (2021 \$1,065).

Los pagos mínimos totales futuros por los arrendamientos no cancelables son los siguientes:

	2022	2021
Menos de un año	1,536	1,182
Entre 1 y 5 años	8,456	5,433
Más de 5 años	18,572	8,695
Total de pagos mínimos brutos	<u>28,564</u>	<u>15,310</u>

28. Partes relacionadas

La Compañía es miembro de un grupo de empresas relacionadas y mantiene saldos y transacciones significativas con otras compañías del grupo.

El detalle de los saldos con partes relacionadas comprende:

(1) Compensación del personal clave de la gerencia

El detalle de la compensación de los directivos y otros miembros clave de la gerencia por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

	2022	2021
Egresos		
Beneficios a Empleados	<u>233</u>	<u>205</u>

(2) Partes relacionadas

El detalle de los activos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprende:

	2022	2021
ACTIVOS		
Cuentas por cobrar comerciales		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	385	443
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	253	93
Clínica Colsanitas S.A.	53	-
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	9	3
Total cuentas por cobrar comerciales	<u>700</u>	<u>539</u>
Total activos (nota 9)	<u>700</u>	<u>539</u>

Las cuentas corrientes comerciales con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud, con corte al 31 de diciembre los saldos se encuentran vigentes.

El detalle de los pasivos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprende:

	2022	2021
PASIVOS		
Cuentas por pagar comerciales		
Lazos Humanos S.A.S.	58	35
Keralty S.A.S.	4	-
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	1	-
Total cuentas por pagar comerciales	<u>63</u>	<u>35</u>

	2022	2021
Otras cuentas por pagar		
Keralty S.A.S.	6	3
Clínica Colsanitas S.A.	3	10
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	2	-
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	-	1
Lazos Humanos S.A.S.	-	28
Total otras cuentas por pagar	<u>11</u>	<u>42</u>
Total pasivos (nota 15)	<u>74</u>	<u>77</u>

El detalle de los ingresos con partes relacionadas por el año terminado al 31 de diciembre comprende:

	2022	2021
INGRESOS		
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	2,013	2,355
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	335	200
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	18	18
Total ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	<u>2,366</u>	<u>2,573</u>
Menos:		
Contrato de colaboración empresarial		
Keralty S.A.S.	67	-
Total ingresos	<u>2,299</u>	<u>2,573</u>

Los ingresos de actividades ordinarias con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud.

El detalle de los egresos con partes relacionadas por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 comprenden:

	2022	2021
EGRESOS		
Compras		
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	3	5
Clínica Colsanitas S.A.	-	12
Total compras	<u>3</u>	<u>17</u>
Más:		
Honorarios de asesoría técnica y arrendamientos		
Lazos Humanos S.A.S.	432	212
Clínica Colsanitas S.A.	44	83
Fundación Universitaria Sanitas	25	-
Keralty S.A.S.	-	40
Total honorarios de asesoría técnica y arrendamientos	<u>501</u>	<u>335</u>

	2022	2021
Más:		
Gasto interés		
Keralty S.A.S.	67	21
Versania Salud Colombia S.A.S.	-	3
Total intereses	67	24
Total egresos	571	376

29. Hechos relevantes – Incidente de Ciberseguridad

El día 27 de noviembre de 2022 se presentó una afectación a la disponibilidad de algunos servicios de Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S; se identificó que el colectivo criminal “RansomHouse” generó un proceso de denegación de servicios en la capa de presentación de aplicaciones, impidiendo la normal operatividad de los diferentes sistemas de la Compañía. Dentro del análisis de la situación se confirmó que el sistema Core de la Compañía (VisualTime) no se vio impactado por el incidente, por lo que su operación continuó realizándose sin novedades. Del mismo modo, de acuerdo con las investigaciones no se han identificado impactos para la Compañía por la publicación de los archivos filtrados hasta el momento por parte del atacante, ya que los mismos no parecen contener información de Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S o de sus clientes, usuarios o clientes potenciales.

Teniendo en cuenta que los frentes que se vieron impactados con el incidente fueron; las integraciones entre VisualTime y WebServices o aplicaciones y la página web alojadas en infraestructura Keralty; se llevaron a cabo los planes de contingencia encaminados a minimizar el efecto que esto pudiera generar para los usuarios, empleados, clientes, proveedores, las responsabilidades ante entes de control y la calidad de la información.

En lo referente a la atención a los usuarios, se informó a las empresas y afiliados los canales alternos a la página web para la realización de trámites, solicitud de información y notificación de siniestros y se procedió a realizar el registro de los mismos directamente por parte de los funcionarios de La Compañía en el sistema core.

Respecto a la integración con el sistema contable (Oracle EBS), el plan de acción se dividió en dos frentes, de acuerdo con la fuente de la información:

- a. Ingresos: Para el registro de los ingresos, se tomó como base el detalle extraído de Visual Time (aplicativo Core), previa conciliación con el área de operaciones de la Compañía. Los otros ingresos, relacionados con los rendimientos financieros son registrados de acuerdo con los extractos bancarios suministrados por el área de Tesorería, por lo que no se generó impacto para el registro de la información.

- b. Costos y Gastos: Los movimientos se registraron con base en la información reportada, partiendo de la información registrada en el aplicativo core. Otros costos y gastos tienen como fuente de información las facturas electrónicas recibidas a través del aplicativo Ifactura y el gasto de nómina administrado en el aplicativo SAP.

De otra parte, de conformidad con los resultados de las investigaciones que se han venido realizando, informamos a la Superintendencia Nacional de Salud, que hasta la fecha no hemos identificado impactos para la Compañía por la publicación de los archivos filtrados hasta el momento por parte del atacante, ya que los mismos no parecen contener información de Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S o de sus clientes, usuarios o clientes potenciales.

30. Hechos posteriores

Entre el 1 de enero de 2023 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los presentes estados financieros.

31. Autorización para la publicación de los estados financieros

Los estados financieros han sido autorizados por la Vicepresidencia Económica del grupo Keralty el 15 de febrero del año 2023, según consta en el memorando de esa fecha. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración y aprobación del máximo Órgano Social en la Asamblea General de Accionistas a celebrarse el 31 de marzo de 2023, quienes podrán aprobar o desaprobar estos estados financieros, de acuerdo a lo indicado por la sección 32.